



信息披露 Information Disclosure

2009年6月27日 星期六

B11

（上接B10版）

持有期间取得的利息或现金股利应计入投资收益。期末将公允价值变动计入当期损益。处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

④持有至到期投资

取得持有至到期投资(除非已经到期尚未领取的利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率(如实际利率与票面利率差别较小,可按票面利率)计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间差额计入投资收益。

如果公司于到期日前出售或重分类了较大金额的特有至到期投资可供出售金融资产(较大金额是指对于该类投资在出售或重分类前的总额金额而言),则公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,且在本次会计年度以及以后两个完整的会计年度内不再将该项金融资产分类为持有至到期投资,但是,下列情况除外:出售日或重分类日距离该项投资到期日较近(如到期前三个月内),市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响;根据合同约定的到期还款方式收回该项投资且所有初始本金后,将剩余部分予以出售或重分类;出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

⑤应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,通常按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

收回或处置应收款项时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥可供出售金融资产

取得持有可供出售金融资产(除非已到期尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。期末将公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资收益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资收益。

⑦其他金融资产

按其在公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。通常采用摊余成本进行后续计量。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,则不终止确认该金融资产。公司在判断金融资产转移是否满足终止确认条件时,应综合考虑金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

①转移前金融资产的账面价值;

②转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(累计亏损)和金融资产的公允价值减去准备后的净额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间进行分摊,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分(之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

①终止确认部分的账面价值;

②终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金(移)和转移的金融资产可供出售金融资产部分情形之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4.金融资产、金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照其他项目的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

5.金融资产的减值

在资产负债表日,对除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指金融资产初始确认时实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。当发生减值迹象时,对金融资产计提减值准备。

①应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生了减值的,将其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

对于期末单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

对于期末单项金额非重大的应收款项,采用与经单独测试未发生减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计提确定减值损失,计提坏账准备。该比例反映各项实际发生的减值损失,即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。

根据以前年度与之相同或相类似的,具有类似信用风险特征的应收款项组合(坏账率组合)的实际损失率为基础,结合现时情况分析确定以下应收款项组合计提坏账准备的比例。

应收款项账龄	坏账准备计提比例
6个月内(含6个月)	0%
6个月-1年(含1年)	2%
1-2年(含2年)	10%
2-3年(含3年)	30%
3-5年(含5年)	80%
5年以上	100%

对于采用个别认定法计提坏账准备的,应出现下列情况而定:

①关联方款项,金额较大,收回有困难的,结合实际情况和经验计提专项坏账准备,除有确凿证据表明该项应收款项不能收回,或收回的可能性很小(如债务人单位撤销、破产、不抵债,现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等,以及应收款项逾期3年以上)外,下列情况一般不能全额计提坏账准备:

②当年发生的应收款项;

③计划对应收款项进行重组;

④其他已逾期,但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

与关联方之间发生的应收款项,根据账龄分析发生坏账的风险,计提相应的坏账准备。公司与关联方之间发生的应收款项金额计提坏账准备时,必须有确凿证据表明关联方(债务单位)撤销、破产、资产抵债,现金流量严重不足等,并且不准备对应收款项进行重组或其他收回方式。

下属公司中国对外经济信托投资有限公司(以下简称信托公司)以《非银行金融机构资产风险分类指导原则(试行)》确定的资产风险分类标准作为基本依据,采用资产风险分类法,将资产分为正常、关注、次级、可疑和损失五类,后三类合称为不良资产。

信托公司资产损失准备分为一般准备和专项准备。一般准备,按照财政部规定的呆账准备金计提范围的资产按最低提取比例1%提取,专项准备,按照五级分类计提债权资产,其他资产进行五级分类后,计提用于弥补专项损失、减值准备。

信托公司资产损失准备计提原则:应首先根据财政部规定的呆账准备金计提范围的资产按最低提取比例1%提取;然后根据资产分类标准,对关注、次级、可疑和损失类资产计提2%-100%损失、减值准备。具体标准如下:

类别	计提比例
正常类	1%
关注类	2%
次级类	20%
可疑类	50%
损失类	100%

下属公司远东国际租赁有限公司在每年6月、9月、12月集中对资产负债表日内的融资租赁资产的账面价值进行检查,以判断是否有客观证据表明融资租赁资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值(即减值损失)。按事件对融资租赁资产的影响程度,划分为正常类、关注类、次级类、可疑类、损失五类。

对于正常类和关注类资产,远东租赁采用资产组合进行组合测试,未来现金流量的计算是参考与该资产组合信用风险特征类似的租赁资产的历史损失经验确定,加入当期市场因素进行修正,确定租赁资产在资产负债表日余额的一定比例计提减值,计提减值准备;对于次级、可疑和损失等减值类资产,单独进行减值测试,结合项目特点,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

④持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

⑥可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

⑧存货核算方法

1.存货的分类

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、库存商品、产成品、在产品(在研品)、发出商品、委托加工物资、低值易耗品、包装物和房地产开发成本、房地产开发产品等。

2.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

3.取得和发出的计价方法

取得时按实际成本计价,存货发出采用加权平均法,先进先出法、个别计价法核算;存货日常核算以计划成本计价时,期末结转材料成本差异,将计划成本调整为实际成本。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时根据实际使用情况采用一次转销法摊销;领用包装物按一次摊销法摊销。

5.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。

通常按照单个存货项目计提存货跌价准备;对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;

与同一地区生产和销售的产品系列相关,具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以减值后存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。已计提减值准备的存货在销售时,将原已计提的减值准备转入营业成本。

6.确定不同类别存货可变现净值的依据

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货,以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。多于销售合同约定或劳务合同持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同约定数量的,超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

7.建造合同

建造合同工程按照累计发生的工程施工成本和累积确认的合同毛利(亏损)扣除已经办理结算的价款以及确认的合同预计损失后的净额列示。

建造合同工程累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利(亏损)超过累计已经办理结算的价款部分在资产负债表中列作“完工未结算”,累计已办理结算的价款超过累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利(亏损)部分在预收账款中列作“巴结算完工”。

⑨长期股权投资核算方法

长期股权投资包括企业持有的对其子公司、合营企业及联营企业的权益性投资以及企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响,且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

1.初始计量

①企业合并取得的长期股权投资

同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。公司以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。非企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

合并成本为购买日公允价值确定的对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。采用购买法确认时,企业合并成本大于取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额,确认为商誉;小于公允价值份额时,计入当期损益。企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额,计入当期损益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本(债务及权益工具的发行费用除外)。

③其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。支付价款中含有已宣告未领取的现金股利或利润作为应收项目处理,不认投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,但合同或协议约定

价值不公允的除外。

以非货币资产交换方式取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

2.后续计量

对于子公司的长期股权投资采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

①采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分,作为初始投资成本的收回,冲减投资的账面价值。

②采用权益法核算时,按照享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值。当期投资收益按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额,在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时,以投资账面价值减记至零为限(投资企业负有承担额外损失义务的除外);如果被投资单位以后各期实现净利润,在收益分享金额超过未确认的亏损分担额后,按超过未确认的亏损分担额的金,恢复投资的账面价值。

3.长期股权投资减值准备

公司在资产负债表日,检查长期股权投资是否存在减值迹象,当预计可收回金额低于账面价值时,确认减值损失,计入当期损益,同时计提长期股权投资减值准备。

对成本法核算的,在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,其减值损失根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资,如可供可回金额的计量结果表明,该长期股权投资的可回金额低于其账面价值的,将差额确认为资产减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认,不再转回。

①处置长期股权投资时计量方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或者两者兼有而持有的房地产。

1.计量模式

投资性房地产采用成本计量模式。

2.分类

①出租:指以赚取租金为目的而持有的房地产。

②持有以备增值:指持有以备增值的土地使用权、持有以备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按照原建筑物以及土地使用权一致的政策计提折旧或摊销。

3.减值准备计提依据

投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的,资产的账面价值超过可收回金额的部分,确认为资产减值损失。

可收回金额根据投资性房地产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

按照成本法计量的投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

一)固定资产的定义及折旧方法

固定资产是指,为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,单位价值在人民币2000元以上,使用年限在一年以上的有形资产。

1.固定资产按其实质重于形式进行判断。

2.固定资产的计价:购入固定资产的成本以购买价款为基础确定,实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除予以资本化的金额外,应当计入当期损益。折现率一般按照银行同期贷款利率。

从事石油开采、矿产生产、石油勘探行业的企业,在确认其特定固定资产的初始入账成本时,应当考虑弃置费用,将弃置费用的现值计入固定资产的初始成本,同时确认相应金额的预计负债。在对弃置费用进行折现时,折现率一般采用同期银行贷款利率。

3.固定资产折旧采用直线法计算,计提固定资产的折旧值和使用年限除残值率(残值的0%-5%)确定其折旧率,年折旧率如下:

资产类别	残值率	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	3%-5%	4-50年	1.94%-24.25%
房屋装修	3%-5%	3-20年	4.0%-31.66%
运输设备	3%-5%	3-15年	6.33%-30.00%
电子设备	0%-5%	2-20年	4.50-50.00%

3.固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,如存在下列情况之一,使该固定资产的经济利益超过了原先的估计,则应当计入固定资产账面价值,其增加金额不应超过该固定资产的可收回金额。否则应在发生时确认为费用。

①延长了固定资产的使用寿命;

②增加了该资产的未来经济利益;

③降低了资产成本实质性的降低。

4.固定资产减值准备的确认标准及计提方法

期末按各单项固定资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。对存在下列情况之一的固定资产,全额计提减值准备:

①长期闲置不用,在可预见的将来不会再使用,且已无转让价值的固定资产;

②由于技术进步等原因,已不可使用的固定资产;

③虽然尚可使用,但使用后产生大量不合格品的固定资产;

④已遭毁损,以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产;

⑤其他实质上已经不能给公司带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产,不再计提折旧。

固定资产减值损失一经确认,不再转回。

二)在建工程核算方法

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本,包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。在建工程已达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等确定转入固定资产,尚未办理竣工决算的暂估转入固定资产,计提相应固定资产折旧的规定计提固定资产的折旧,并停止利息资本化。

期末对在在建工程进行全面检查,对存在下列一项或多项情况时,按可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备:

1.长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工;

2.所建项目无论在建与否,在连续两个以上会计年度内,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;其他足以证明在建工程已经发生减值的情况。

在建工程减值准备一旦计提,不得转回。

三)无形资产核算方法

购入或按法律程序申请取得的无形资产,按实际支付金额(包括买价、手续费、律师费、注册费等相关费用)入账;对接受投资转入的无形资产,按合同约定或评估确认的价值入账。各种无形资产在其有效期内按照直线法摊销,具体如下:

1.土地使用权按10-50年摊销;

2.员工培训费按2-10年摊销;

3.办公软件使用权按2-10年摊销;

4.商标权按按10年摊销;

5.房屋产权证按5年摊销。

自行开发无形资产的开发,开发阶段的支出符合条件的予以资本化。开发是指在进行商业性生产或提供服务前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

期末按单个无形资产的的可回金额低于其账面成本的差额计提无形资产减值准备。存在下列一项或多项情况时,计提无形资产减值准备:

1.某项无形资产已被其他新技术所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;

2.某项无形资产的使用寿命大幅缩短,且无法可靠确定其使用寿命;

3.某项无形资产已超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值;

4.其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情况。

无形资产减值损失一经确认,不再转回。

四)生物资产核算方法

1.生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产,主要包括经济林等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的公允价值,为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的成本,包括符合资本化条件的借款费用。

2.生产性生物资产在达到预定生产经营目的后使用年限平均在使用寿命内计提折旧。

3.至少于年度终了时对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如生产性生物资产改变用途,作为消耗性生物资产,其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

消耗性生物资产减值的判断因素已经消失的,减记金额予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提,不得转回。

五)长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账,在预计受益期内平均摊销。其中:

1.计算机软件按3年摊销;

2.信息部改造按3年摊销;

②交易发生时能够影响净利润且不影响应纳税所得额(可抵折扣亏损)。

③对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵折扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回;

②未来很可能获得用来抵扣可抵折扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵折扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

2.递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外,公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

①商誉的初始确认;

②初始确认时,不属于下列两种情况的交易中产生的递延所得税负债(可抵折扣亏损)。

③对于与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异,同时满足下列条件:

①投资企业能够控制暂时性差异的转回时间;

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.所得税费用计量

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(资产),按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量;对于递延所得税资产和递延所得税负债,按照税法规定对该资产或负债按该负债的适用税率计量。

当递延所得税资产和递延所得税负债作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:

①企业合并;

②直接所有者权益确认的交易或事项。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值,在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额转回。

二十九、金融政策及会计估计摘要

1.会计政策变更

会计政策变更,指法律法规或国家统一的会计制度等要求变更,会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息外,每一会计期间前后各期保持一致。

法律、行政法规或国家统一的会计制度要求变更的,国家发布相关的会计处理办法,则按照国家发布的会计处理办法进行处理,国家没有发布相关的会计处理办法,采用追溯调整法进行会计处理。

会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的情况下,采用追溯调整法进行会计处理。

2.重要会计估计

由于经营活动的不确定性,需要无法准确计量的财务报表项目的账面价值进行估计,估计和假设。

上述判断、估计和假设基于公司的管理层的历史经验并结合其他相关因素的最佳判断而作出的。

对主要判断、估计和假设在持续经营的情况下,进行定期的复核,会计估计的变更影响更重大的,其影响应当在变更当期予以确认,既不影响变更当期又影响未来期间的,其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。

在资产负债表日,会计估计中可能导致未来会计期间对资产、负债账面价值作出重大调整的判断,估计和假设变更要有:

①环境准备

根据以前期间的账龄,过去的经验以及客户的实际情况为判断基础计提坏账准备,坏账准备是公司管理层运用判断和估计的结果,如果判断和估计的基础发生变化,重新进行估计和现在的估计产生的差异将会影响估计变化期间应收款项的账面价值。

经营费、非货币性福利、且解除与职工的劳动关系给予的补偿,其他与获得职工提供的服务相关的支出。

职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬按《企业会计准则》的规定确认为负债,除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外,前期确认与职工提供的服务有关的支出,计入相关资产成本和费用。

2.辞退福利

在职工劳动合同约定之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在满足预计负债确认条件的确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债,同时计入当期损益。

按照《企业会计准则第9号—职工薪酬准则》对内部退休人员在满足以下条件的确认为预计负债并同时计入当期损益,应当满足的条件: